

INSTITUTO DE SAÚDE E GESTÃO HOSPITALAR

Balanço Patrimonial

Períodos findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

Em milhares de reais

ATIVO	Nota Explicativa	31/12/2024	31/12/2023	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota Explicativa	31/12/2024	31/12/2023
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalente de caixa - Com Restrição	04	126.553	99.157	Fornecedores	18	123.485	135.117
Caixa e equivalente de caixa - Sem Restrição	05	16.440	18.105	Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	19	12.623	51.528
Créditos de Contratos e Convênios CP	06	1.779.941	723.389	Obrigações fiscais	20	20.449	20.375
Créditos entre matriz e Filiais	07	72.221	62.563	Valores a pagar		3.504	2.870
Crédito de transferência de estoque entre filiais	08	7.993	625	Adiantamento de clientes		470	8
Créditos com Terceiros	09	7.317	15.181	Parcelamentos de Impostos		102	102
Estoques	10	45.672	45.525	Contratos e Convênios a Executar CP	21	1.698.288	609.847
Estoques em poder de Terceiros	11	186	105	Saldo Remanescente Contrato a Executar		29.357	9.853
Total do Ativo Circulante		2.056.322	964.650	Receitas Antecipadas		-	175
Não Circulante				Débitos entre matriz e Filiais	22	72.221	62.563
Realizável a longo prazo				Débitos de transferência de estoque entre filiais		8.073	663
Créditos de Contratos e Convênios LP	12	1.496.373	-	Empréstimos de Estoques		819	464
Valores em Negociação	13	27.515	48.517	Provisão Férias/13º/Reajuste e Encargos	23	81.368	74.804
Caução de Aluguel		341	449	Total do Passivo Circulante		2.050.759	968.369
Depósitos Judiciais	14	11.310	8.149	Não Circulante			
Imobilizado e Intangível				Contratos e Convênios a Executar LP	24	1.496.373	-
Imobilizado - Com Restrição	15	6.229	7.045	Parcelamentos de Impostos		418	520
Imobilizado - Sem Restrição	16	774	705	Obrigações Previdenciárias	25	41.243	41.243
Intangível - Sem Restrição	17	16.614	17.306	Provisão para Riscos	26	860	717
Total do Ativo Não Circulante		1.559.155	82.171	Total do Passivo Não Circulante		1.538.895	42.480
Total do Ativo		3.615.478	1.046.822	Patrimônio Líquido	27		
				Patrimônio Social		35.446	37.172
				Reserva de Doações e Subvenções		527	527
				Déficit do Exercício		(10.149)	(1.725)
				Total do Patrimônio Líquido		25.824	35.973
				Total do Passivo e do Patrimônio Líquido		3.615.478	1.046.822

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Carlos Harison R. Batista

Carlos Harison Rocha Batista
Contador - CRC CE 029147/0-5

Virginia Angélica Silveira Reis

Virginia Angélica Silveira Reis
Diretora-Presidente

INSTITUTO DE SAÚDE E GESTÃO HOSPITALAR

Demonação do Resultado do Exercício

Períodos findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

Em milhares de reais

	Nota Explicativa	31/12/2024	31/12/2023
Receita Operacional Líquida			
Receita com restrições		1.697.767	1.450.514
Contrato de Gestão - Custeio	28	1.617.940	1.417.681
Contribuições e Doações Voluntárias	29	30.111	28.445
Receitas c/ Aplicações Financeiras		115	24
Contrato de Gestão - Reequilíbrio Contratual	30	49.602	4.364
Dedução da Receita Operacional com Restrição		(60.503)	(18.835)
Descontos Contratuais	31	(60.503)	(10.100)
Dedução Saldo Remanescente Contrato de Gestão		(0)	(8.735)
Receitas operacionais com restrição		1.637.264	1.431.679
Receita sem restrições		13.765	9.327
Receita atividade meio (Educação não formal)	32	3.324	3.848
Receitas Saúde Exceto SUS	33	7.142	3.629
Receita c/ Gratuidades em Saúde	34	1.346	871
Receita de Doações		551	451
Receitas Taxas Internas	35	998	245
Receita c/ Trabalho Voluntário	36	403	280
Receita c/ Gratuidades em Educação não formal		2	3
Total receita operacional líquida		1.651.029	1.441.006
Custos Operacionais		(1.616.469)	(1.422.260)
Custeio de Contrato Gestão	37	(1.592.686)	(1.400.089)
Custos c/ Projetos em Saúde Exceto SUS	38	(21.676)	(20.557)
Custos Atividade Meio (Educação não formal)	39	(759)	(741)
Custo c/ Gratuidades em Saúde	34	(1.346)	(871)
Custo c/ Gratuidades em Educação não formal		(2)	(3)
Superávit Bruto		34.559	18.745
Despesas Gerais e Administrativas c/ Contrato Gestão	40	(74.647)	(75.366)
Despesas Gerais e Administrativas c/ Projetos em Saúde Exceto SUS	41	(1.089)	(1.127)
Despesas Gerais e Administrativas Atividade Meio (Educação não formal)	42	(208)	(137)
Despesa c/ Trabalho Voluntário	36	(403)	(280)
Outras Receitas e Despesas Operacionais	43	30.206	55.518
Déficit antes do resultado financeiro		(11.582)	(2.646)
Resultado financeiro líquido			
Receita Financeira		1.727	1.241
Despesa Financeira		(294)	(320)
Resultado financeiro líquido	44	1.433	921
Déficit do Exercício		(10.149)	(1.725)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



Carlos Harison Rocha Batista
Contador - CRC CE 029147/0-5



Virgínia Angélica Silveira Reis
Diretora-Presidente

INSTITUTO DE SAÚDE E GESTÃO HOSPITALAR

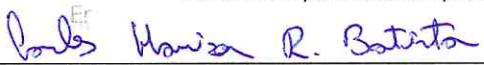
Demonstração do Valor Adicionado

Períodos findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

Em milhares de reais

	31/12/2024	31/12/2023
1. Receitas	1.681.235	1.496.524
1.1 Atividades Operacionais Sem Restrição	13.362	9.047
1.2 Atividades Operacionais Com Restrição	1.637.264	1.431.679
1.3 Outras Receitas	30.609	55.798
1.3.1 Reembolso de Despesas	15.606	17.488
1.3.3 Reversão de Provisões	14.599	14.244
1.3.5 Outras Receitas	0	10.200
1.3.8 Indenização Apólice Seguro	-	13.486
2. Insumos Adquiridos de Terceiros	814.057	694.034
2.1 Materiais de Consumo	294.863	262.672
2.2 Energia elétrica, Água, Comunicação e Internet	8.473	9.931
2.3 Serviços de Terceiros	495.718	396.617
2.4 Outras Despesas Operacionais	15.002	24.813
3 - Valor Adicionado Bruto (1-2)	867.178	802.490
4 - Depreciação, Amortização e Exaustão	2.250	1.784
4.1 Depreciação e Amortização do Período	2.250	1.784
5 - Valor Adicionado Líquido (3-4)	864.928	800.706
6 - Valor Adicionado Recebido em Transferência	1.727	1.241
6.1 Receitas financeiras	1.727	1.241
7 - Valor Adicionado Total a Distribuir (5+6)	866.655	801.946
8 - Distribuição do Valor Adicionado	866.655	801.946
8.1 Remuneração do Trabalho	869.951	797.999
8.1.1 Pessoal	801.907	740.576
8.1.2 Encargos	68.044	57.423
8.2 - Remuneração do Governo (Impostos, taxas e contribuições)	1.625	1.216
8.2.1 Impostos, taxas e contribuições	1.625	1.216
8.3 Remuneração de capitais de terceiros	3.881	3.583
8.3.1 Aluguéis	2.353	1.959
8.3.2 Despesas Financeiras	1.528	1.625
8.4 Distribuição da Gratuidade	1.348	874
8.4.1 Distribuição da Gratuidade	1.348	874
8.5 Remuneração de Capitais Próprios	(10.149)	(1.725)
8.5.1 Resultado do exercício	(10.149)	(1.725)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.


Carlos Harison Rocha Batista

Contador - CRC CE 029147/0-5


Virgínia Angélica Silveira Reis
Diretora-Presidente

INSTITUTO DE SAÚDE E GESTÃO HOSPITALAR

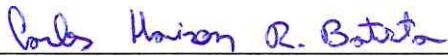
Demonstração do fluxo de caixa - Método indireto

Períodos findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

Em milhares de reais

	31/12/2024	31/12/2023
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Déficit do Exercício	(10.149)	(1.725)
Ajustes ao Déficit do Exercício		
Depreciação e Amortização	2.250	1.784
Baixa Ativo Imobilizado	670	63
	2.920	1.847
(Aumento)/Redução dos ativos em:		
Créditos de Contratos e Convênios	(2.552.926)	(619.907)
Valores em Negociação	21.002	2.228
Crédito de transferência de estoque entre filiais	(7.368)	622
Créditos com Terceiros	7.864	428
Estoques	(147)	(1.916)
Estoques em poder de Terceiros	(81)	13.719
Despesas Antecipadas	-	13.279
Caução de Aluguel	108	(197)
Depósitos Judiciais	(3.161)	(3.991)
	(2.534.708)	(595.734)
Aumento/(Redução) dos passivos em:		
Fornecedores	(11.632)	39.454
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	(38.905)	42.422
Obrigações fiscais	75	3.028
Valores a pagar	634	1.277
Adiantamento de clientes	462	(4.629)
Parcelamentos de Impostos	(102)	(102)
Contratos e Convênios a Executar	2.584.814	609.506
Saldo Remanescente Contrato a Executar	19.504	9.853
Receitas Antecipadas	(175)	(2.067)
Débitos de transferência de estoque entre filiais	7.410	(686)
Empréstimos de Estoques	355	(15.125)
Provisão Férias/13%Reajuste e Encargos	6.564	3.219
Provisão para Riscos	143	(180)
	2.569.148	685.969
Fluxo de caixa líquido provenientes das (utilizado nas) atividades operacionais	27.211	90.357
Atividades de investimentos		
Aquisição de Bens e Direitos para o Ativo	(1.480)	(2.509)
Fluxo de caixa líquido proveniente das (utilizados nas) atividades de investimentos	(1.480)	(2.509)
Atividades de financiamento		
Créditos entre matriz e Filiais	(9.657)	3.179
Débitos entre matriz e Filiais	9.657	(3.179)
Fluxo de caixa líquido proveniente das (utilizado nas) atividades de financiamento	-	-
Aumento (redução) do caixa e equivalente de caixa sem restrição e com restrição	25.731	87.848
Caixa e equivalente de caixa no início do período	117.262	29.414
Caixa e equivalente de caixa no final do período	142.993	117.262
Aumento (redução) do caixa e equivalente de caixa sem restrição e com restrição	25.731	87.848

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



Carlos Harison Rocha Batista
Contador - CRC CE 029147/0-5



Virgínia Angélica Silveira Reis
Diretora-Presidente

INSTITUTO DE SAÚDE E GESTÃO HOSPITALAR

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Períodos findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

Em milhares de reais

	Patrimônio Social	Reserva de Doações e Subvenções	Superávit (Déficit) do Período	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2022	(2.867)	527	40.039	37.698
Incorporação do Superávit de 2022	40.039	-	(40.039)	-
Déficit do período jan a dez/2023	-	-	(1.725)	(1.725)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	37.172	527	(1.725)	35.973
Incorporação do Déficit de 2023	(1.725)	-	1.725	-
Déficit do período jan a dez/2024	-	-	(10.149)	(10.149)
Saldos em 31 de dezembro de 2024	35.446	527	(10.149)	25.824

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Carlos Harison Rocha Batista
Contador - CRC CE 029147/0-5

Virginia Angélica Silveira Reis
Diretora-Presidente

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

31 de dezembro de 2024

Em milhares de Reais

1. Contexto operacional

O Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar - ISGH, organização social em saúde, com personalidade jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, de prazo indeterminado. Constituído em julho de 2002 a partir da iniciativa de pessoas comuns que decidiram reunir-se em prol do bem-estar social, através de ações que promovessem mudanças e impactos significativos na esfera das políticas públicas destinadas à área da saúde. Ao longo de quase 24 anos de história, celebrou contratos de gestão para gerir unidades de saúde, tendo como principais contratantes o Estado do Ceará e Município de Fortaleza.

Atualmente o ISGH realiza a gestão de seis hospitais, sendo dois em Fortaleza e quatro divididos nas macrorregiões do Ceará, seis Unidades de Pronto Atendimento (UPAs) estaduais, mais de 100 Unidades de Atenção Primária à Saúde (UAPs) e Centros de Atenção Psicossocial (CAPs), por meio de gestão compartilhada, e uma unidade de desospitalização. Destaca-se que durante o ano de 2024 houve o encerramento do contrato de gestão 01/2016, firmado entre a Secretaria Municipal de Saúde de Fortaleza e o ISGH, para gestão de três unidades de pronto atendimento (UPA) municipais, com vigência até 05 de maio de 2024, sendo rescindido de forma antecipada no dia 29 de fevereiro de 2024. O Instituto, ainda, possui três unidades de negócio próprio: o laboratório de análises clínicas Primilab, o laboratório Mais Lab Saúde e a Escola de Saúde e Gestão (ESG).

Neste contexto, o ISGH segue em seu propósito de transformar a saúde para o bem-estar social, realizando suas atividades de acordo com as finalidades estatutárias, buscando promover a excelência em saúde, fundamentado na ética, na responsabilidade social corporativa, eficiência e transparência.

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis

As práticas de contabilidade adotadas no Brasil, compreendem a Lei das Sociedades por Ações nº 6.404/1976, pronunciamentos técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC (aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC), bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade – NBCs, aplicáveis à Contabilidade Societária, assim como todos os aspectos previstos na ITG 2002 (R1) - Entidade sem finalidade de lucros.

A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela Administração na gestão do ISGH.

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico e são apresentadas em reais, que é a moeda funcional e de apresentação do Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar. Todas as informações financeiras estão apresentadas em milhares de reais e foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.



A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela Administração do Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar em 29 de maio de 2025.

3. Políticas contábeis materiais

3.1 Apuração do Resultado do Exercício

As receitas e despesas contabilizadas pela entidade, no período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2024, foram reconhecidas pelo regime contábil de competência, assim como a aplicação dos recursos.

Os registros contábeis evidenciam as contas de receitas e despesas, com e sem gratuidade, superávit ou déficit, de forma segregada, identificáveis por tipo de atividade.

O Superávit/Déficit referente às atividades do Instituto é incorporado integralmente ao patrimônio social, sempre no início do exercício social seguinte, com aprovação em assembleia, sendo apurado mensalmente apenas para fins de demonstração.

3.2 Caixas e Equivalentes de Caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo do ISGH. A conta caixa representa o Fundo Fixo e é composta de numerário para atender despesas de pequeno valor.

As aplicações financeiras de curto prazo são equivalentes de caixa de alta liquidez, que podem ser prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Os rendimentos decorrentes das aplicações financeiras com restrição são revertidos integralmente no respectiva objeto contratual pactuado junto ao parceiro público, já os rendimentos líquidos das aplicações financeiras sem restrição compõem o resultado financeiro do ISGH e são aplicados em seus objetivos estatutários e atividades fins.

3.3 Créditos de Contratos de gestão

Os créditos de contratos de gestão são constituídos conforme o cronograma de desembolso financeiro dos respectivos contratos, ou seja, pelas parcelas de repasse previstas ao ISGH, em contrapartida à conta do passivo de Contrato de Gestão a Executar. As baixas dos valores ocorrem em sua grande parte pelo recebimento dos repasses previstos.

A seguir, destaca-se os instrumentos contratuais que compõem o saldo de adições aos créditos de contratos de gestão, decorrentes de contratação ou renovação de aditivo:

- **Casa de Cuidados do Ceará:** 4º (vigente até mar/2024), 5º (vigente até dez/2024), 6º (vigente até jun/2024) aditivos ao contrato de gestão 03/2022 e Contrato de gestão nº 07/2024 (vigente até dez/2026);
- **Hospital Estadual Leonardo da Vinci:** 11º (vigente até mar/2024), 12º (vigente até dez/2024), 13º (vigente até dez/2024) aditivos ao contrato de gestão 07/2020 e Contrato de gestão nº 06/2024 (vigente até dez/2026);

- **Hospital Geral Waldemar de Alcântara:** 13º (vigente até mar/2024), 14º (vigente até mar/2024), 15º (vigente abril/2024), 16º (vigente até dez/2024) aditivos ao contrato de gestão 01/2020 e Contrato de gestão nº 01/2024 (vigente até dez/2026);
- **Hospital Regional do Cariri:** 12º (vigente até mar/2024), 13º (vigente até mar/2024), 14º (vigente até mar/2024), 15º (vigente até dez/2024), 16º (vigente até dez/2024) aditivos ao contrato de gestão 02/2020 e Contrato de gestão nº 05/2024 (vigente até dez/2026);
- **Hospital Regional Norte:** 13º (vigente até mar/2024), 14º (vigente até mar/2024), 15º (vigente até dez/2024) aditivos ao contrato de gestão 03/2020 e Contrato de gestão nº 02/2024 (vigente até dez/2026);
- **Hospital Regional Sertão Central:** 12º (vigente até mar/2024), 13º (vigente até mar/2024), 14º (vigente até mar/2024), 15º (vigente até dez/2024), 16º (vigente até dez/2024) aditivos ao contrato de gestão 04/2020 e Contrato de gestão nº 04/2024 (vigente até dez/2026);
- **Hospital Regional Vale do Jaguaribe:** 9º (vigente até mar/2024), 10º (vigente até out/2024), 11º (vigente até out/2024) aditivos ao contrato de gestão 01/2021 e Contrato de gestão nº 08/2024 (vigente até dez/2026);
- **Postos Município de Fortaleza:** 20º aditivo (vigente até nov/2024) e 21º (vigente até nov/2025) ao contrato de gestão 02/2017;
- **UPA Estado Ceará:** 11º (vigente até mar/2024), 12º (vigente até mar/2024), 13º (vigente até mar/2024), 14º (vigente até dez/2024), aditivos ao contrato de gestão 05/2020 e Contrato de gestão nº 03/2024 (vigente até dez/2026);
- **UPA Município de Fortaleza:** 1º aditivo ao convênio de repasse 053/2023.

3.4 Estoques

Até o exercício de 2023, o estoque da Instituição era composto pelas seguintes famílias contábeis: medicamentos, materiais médico-hospitalares, materiais odontológicos, materiais de laboratório e materiais de órtese e prótese. A partir de 2024, com o objetivo de aprimorar a gestão patrimonial e contábil, bem como garantir maior detalhamento e rastreabilidade dos insumos, foram incorporadas novas famílias contábeis de estoque, além das já existentes. As novas classificações incluem: material de manutenção, gêneros alimentícios, material de consumo geral, material médico duradouro, material de limpeza, material de expediente, material de informática, impressos, água mineral e peças e acessórios de engenharia clínica. Os estoques são registrados separadamente por item e são mensurados pelo valor de custo ou pelo valor realizável líquido, dos dois o menor.

Os estoques são valorados pelo critério do custo médio ponderado, assim, cada item é determinado a partir da média ponderada do custo de itens semelhantes no começo de um período e do custo dos mesmos itens adquiridos durante o período. O custo de aquisição dos estoques compreende o preço de compra, os impostos e outros tributos, bem como outras despesas relacionadas à aquisição (custos de transporte, seguro, e outros diretamente atribuíveis à aquisição), deduzidos de possíveis descontos comerciais, abatimentos e outros itens semelhantes. Considerando a inexistência de perdas materiais com base em seus registros históricos, a Entidade não realiza provisão para perdas na realização dos estoques.

3.5 Ativo Imobilizado

O imobilizado é mensurado pelo seu custo de aquisição e reduzido pela depreciação acumulada e/ou perdas acumuladas por redução ao valor recuperável, se for o caso. Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo, somente quando houver possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros associados a esses custos, que possam, por sua vez, ser mensurados com segurança. Reparos e manutenções, quando incorridos, são lançados em contrapartida ao resultado do período.

A depreciação é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo, pelo método linear, de modo que seu valor residual após sua vida útil seja integralmente baixado. A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados anualmente no encerramento do exercício e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

Um item do Ativo Imobilizado é baixado quando ocorre a perda, obsolescência, doação, devolução ao parceiro público, ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo são reconhecidos no resultado quando incorridos.

3.6 Ativo Intangível

O intangível gerado internamente é reconhecido pelos gastos incorridos mensurados confiavelmente a partir da data em que o ativo atende aos critérios de reconhecimento de identificação, controle e benefícios futuros. Os gastos gerados com pesquisa e manutenção, são reconhecidos em contrapartida ao resultado do período.

Conforme detalhado na NE 16, em 2024 o ISGH realizou o teste de recuperabilidade (*impairment test*) desses ativos intangíveis, conforme exigido pelo Pronunciamento Técnico CPC 01 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, uma vez que estes ativos intangíveis possuíam vida útil indefinida até então.

3.7 Contrato de Gestão a Executar

A obrigação de execução dos contratos de gestão foi instituída a partir da mudança na política contábil realizada no ano de 2023, na qual, em atendimento à ITG 2002 (R1), enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento da receita de execução na demonstração do resultado, a contrapartida da subvenção governamental registrada no ativo é realizada nesta conta específica do passivo. Portanto, a constituição das adições a esta rubrica estão conforme o orçamento de custos e despesas previstos nos respectivos contratos de gestão para execução pelo ISGH, em contrapartida à conta do ativo de Créditos de Contratos de Gestão.

Em regra geral, as baixas dos valores a executar ocorrem em contrapartida ao registro da Receita de Execução, quando há a o registro das despesas com o custeio dos contratos de gestão, pelo regime de competência. Dessa forma a subvenção governamental decorrente do contrato de gestão é reconhecida como receita ao longo do período e confrontada com as despesas que pretende compensar, em base sistemática.

A seguir, destaca-se os instrumentos contratuais que compõem o saldo de adições à rubrica de contrato de gestão a executar, decorrentes de contratação ou renovação de aditivo:

- **Casa de Cuidados do Ceará:** 4º (vigente até mar/2024), 5º (vigente até dez/2024), 6º (vigente até jun/2024) aditivos ao contrato de gestão 03/2022 e Contrato de gestão nº 07/2024 (vigente até dez/2026);
- **Hospital Estadual Leonardo da Vinci:** 11º (vigente até mar/2024), 12º (vigente até dez/2024), 13º (vigente até dez/2024) aditivos ao contrato de gestão 07/2020 e Contrato de gestão nº 06/2024 (vigente até dez/2026);
- **Hospital Geral Waldemar de Alcântara:** 13º (vigente até mar/2024), 14º (vigente até mar/2024), 15º (vigente abril/2024), 16º (vigente até dez/2024) aditivos ao contrato de gestão 01/2020 e Contrato de gestão nº 01/2024 (vigente até dez/2026);
- **Hospital Regional do Cariri:** 12º (vigente até mar/2024), 13º (vigente até mar/2024), 14º (vigente até mar/2024), 15º (vigente até dez/2024), 16º (vigente até dez/2024) aditivos ao contrato de gestão 02/2020 e Contrato de gestão nº 05/2024 (vigente até dez/2026);
- **Hospital Regional Norte:** 13º (vigente até mar/2024), 14º (vigente até mar/2024), 15º (vigente até dez/2024) aditivos ao contrato de gestão 03/2020 e Contrato de gestão nº 02/2024 (vigente até dez/2026);
- **Hospital Regional Sertão Central:** 12º (vigente até mar/2024), 13º (vigente até mar/2024), 14º (vigente até mar/2024), 15º (vigente até dez/2024), 16º (vigente até dez/2024) aditivos ao contrato de gestão 04/2020 e Contrato de gestão nº 04/2024 (vigente até dez/2026);
- **Hospital Regional Vale do Jaguaribe:** 9º (vigente até mar/2024), 10º (vigente até out/2024), 11º (vigente até out/2024) aditivos ao contrato de gestão 01/2021 e Contrato de gestão nº 08/2024 (vigente até dez/2026);
- **Postos Município de Fortaleza:** 20º aditivo (vigente até nov/2024) e 21º (vigente até nov/2025) ao contrato de gestão 02/2017;
- **UPA Estado Ceará:** 11º (vigente até mar/2024), 12º (vigente até mar/2024), 13º (vigente até mar/2024), 14º (vigente até dez/2024), aditivos ao contrato de gestão 05/2020 e Contrato de gestão nº 03/2024 (vigente até dez/2026);
- **UPA Município de Fortaleza:** 1º aditivo ao convênio de repasse 053/2023.

3.8 Provisões Trabalhistas

A provisão para Férias e 13º salário é reconhecida por regime de competência, mensalmente registrada de forma proporcional, assim como seus respectivos encargos.

O Instituto reconhece também a provisão em relação ao dissídio para o reajuste anual das verbas salariais (empregados e prestadores de serviço), visto o lapso temporal entre o período no qual os valores são devidos e o período no qual as convenções coletivas das categorias são efetivadas, para pagamento das verbas devidas.



3.9 Reconhecimento de Receitas

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para o Instituto e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos. O ISGH avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita. Os critérios específicos, a seguir, devem também ser satisfeitos antes de haver reconhecimento de receita:

- **Receitas de execução dos contratos de gestão**

As receitas de execução oriundas dos contratos de gestão caracterizam-se como subvenção governamental e são reconhecidas como receita, pelo regime de competência, ao longo do período de vigência dos respectivos instrumentos contratuais e confrontada com as despesas que pretendem compensar, em base sistemática. Assim, para cada registro de despesa com restrição efetivada, o ISGH registra a receita de execução pelo mesmo valor.

Destaca-se que o simples recebimento de repasse para custeio de contratos de gestão não caracteriza o reconhecimento da receita e que enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento da receita com subvenção na demonstração do resultado, a contrapartida da subvenção governamental registrada no ativo (ver NE 3.3 Créditos de Contratos de gestão) é realizada em conta específica do passivo (ver NE 3.7 Contrato de Gestão a Executar).

- **Contribuições e Doações Voluntárias**

As receitas de doações de pessoas físicas ou jurídicas são advindas da atividade operacional do Instituto e são reconhecidas por ocasião do seu efetivo recebimento, exceto as receitas de doações com restrição de itens que transitam pelo estoque, cujos valores são registrado no passivo (doação a executar), e a receita de execução da doação com restrição é reconhecida de forma sistemática quando há o registro da despesa com o consumo do respectivo item. Destaca-se que estas receitas decorrentes de doação, para aplicação específica, e as respectivas despesas são registradas em contas próprias, inclusive as patrimoniais, segregadas das demais contas da entidade.

- **Receita atividade meio (educação não formal) e saúde exceto SUS**

A receita de prestação de serviços na área educacional não formal, prestada pela filial Escola de Saúde e Gestão e a receita de exames laboratoriais, referente às unidades Primilab e Mais Lab Saúde, são reconhecidas na demonstração do resultado quando seus respectivos valores podem ser mensurados de forma confiável, o serviço for efetivamente realizado e o ISGH não detiver mais controle ou responsabilidade sobre o serviço prestado.

- **Receitas financeiras**

Para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e ativos financeiros que rendem juros, a receita ou despesa financeira é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva. A receita de juros sem restrição é incluída na rubrica receita financeira, na demonstração do resultado.



As receitas financeiras com restrição, decorrentes da operacionalização dos Contratos de Gestão, são incorporadas ao saldo a executar do respectivo contrato (Passivo), estando disponíveis para serem revertidas exclusivamente aos respectivos objetos contratuais.

• **Gratuidades em saúde**

O benefício concedido como gratuidade por meio da prestação de serviços em saúde são reconhecidos pelo valor efetivamente praticado.

• **Receita atividade SUS**

Referente aos serviços ambulatoriais lançados no CNES 7470193 PRIMILAB, reconhecida na demonstração do resultado (Outras Receitas e Despesas Operacionais (Reembolso de Exames Laboratoriais SUS) quando seus respectivos valores podem ser mensurados de forma confiável, o serviço for efetivamente realizado e o ISGH não detiver mais controle ou responsabilidade sobre o serviço prestado, pelo regime de competência, conforme contratos.

• **Trabalho voluntário**

O trabalho voluntário é reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro, ou seja, a mensuração considera o recurso que o ISGH haveria de pagar caso contratasse os respectivos serviços em mercado equivalente.

As receitas com trabalhos voluntários são reconhecidas na demonstração de resultado, pelo regime de competência, como receita operacional sem restrição, em contrapartida nas despesas.

3.10 Provisão para riscos

Os processos judiciais são classificados segundo suas chances de ocorrência e de exigibilidade, sendo os de risco provável, quando há obrigação presente que provavelmente requer uma saída de recurso, os de risco possível, quando há obrigação possível ou obrigação presente que pode requerer, mas provavelmente não irá requerer, uma saída de recursos, e por fim, os de risco remoto, quando há obrigação possível ou obrigação presente cuja probabilidade de uma saída de recursos é remota. O ISGH constitui provisões para todos os processos judiciais classificados com risco provável.

O Instituto é parte passiva em ações judiciais e em processos administrativos decorrentes do curso normal das suas atividades, compreendendo causas trabalhistas, hospitalares, tributárias, administrativas e cíveis. Na posição de 31 de dezembro de 2024 registra-se 473 processos judiciais (387 processos em 2023), sendo 77 processos com risco remoto (90 processos em 2023), 371 processos com risco possível (270 processos em 2023) e 25 processos com risco provável (27 processos em 2023).

Os processos judiciais classificados de risco prováveis representam o volume financeiro de R\$ 860 (R\$ 717 em 2023) sendo R\$ 733 para a área trabalhista (R\$ 588 em 2023) e R\$ 127 para a área hospitalar (R\$ 129 em 2023). Não há processos prováveis de natureza cível, administrativo e tributário.



ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Os processos judiciais classificados de risco possíveis representam um volume financeiro de R\$ 30.988 (R\$ 17.627 em 2023), sendo R\$ 23.924 referente às demandas trabalhistas (R\$ 11.354 em 2023), R\$ 5.207 (R\$ 4.449 em 2023) referente às demandas hospitalares, R\$ R\$ 1.176 (R\$ 1.060 em 2023) referente as demandas tributárias e R\$ 681 (R\$ 764 em 2023) referente a demandas cíveis.

3.11 Ações Judiciais – Parte Ativa

O Instituto é parte ativa em 26 ações judiciais, dentre esses processos temos, 02 Ações declaratórias com repetições de indébitos em face da União Federal, que na posição de 31 de dezembro de 2024 representava um volume financeiro na ordem de R\$ 658.487, montante original das duas ações ajuizada, para resarcimento ao ISGH, considerado como Ativo Contingente, diante da classificação da área jurídica e, por este motivo, não há reconhecimento nas demonstrações contábeis.

Os ativos contingentes do ISGH são avaliados periodicamente pela sua área jurídica, em conjunto com as assessorias jurídicas de apoio, para estimativa mais assertiva dos valores. Se for praticamente certo que ocorrerá uma entrada de benefícios econômicos, então o ativo relacionado passa a ser reconhecido nas demonstrações contábeis, junto do seu correspondente ganho, no período em que ocorrer a mudança de estimativa.

As demais ações ativas judiciais são referentes à área trabalhista, que tratam sobre plano de saúde, obrigações de fazer, dentre outros. Na área de processos cível, as ações referem-se a fornecedores para cumprimento de obrigações.

3.12 Imunidade tributária

O ISGH obteve, em 12 de dezembro de 2018, através da Portaria SAS/MS nº 1.934, o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS/Saúde, com base na Lei 12.101/2009. Portanto, usufrui da imunidade que trata o § 7º do art. 195 da Constituição Federal por ser certificada como entidade beneficente que atua na área da saúde nos termos da Lei Complementar nº 187/2021.

Conforme a ITG 2002 (R1) não se contabiliza nas contas de receitas os valores das imunidades, evidenciando-as nas Notas Explicativas. Abaixo a imunidade usufruída:

Ano	Valor
2018	24.334
2019	113.193
2020	136.272
2021	170.775
2022	166.445
2023	177.685
2024	184.953
Total	973.656

ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Considerando a Solução de consulta nº 243, de 20 de agosto de 2019, publicada no DOU de 17 de setembro de 2019, onde no item C1 diz que “serão imunes à Contribuição para o PIS/Pasep nos termos do art. 195, §7º da CF, quando forem enquadradas como entidades benfeitoras de assistência social e atenderem os requisitos legais (certificação e requisitos do art. 29 da Lei nº 12.101, de 2009, e atendimento do art. 14 do Código Tributário Nacional – CTN), neste caso não sofrerão a incidência da contribuição em nenhuma de suas modalidades”.

Considerando ainda a Solução de consulta nº 4.006, de 03 de abril de 2020, publicada no DOU de 07 de abril de 2020 (nº 67, Seção 1, pág. 25), onde afirma que “O Supremo Tribunal Federal, no julgamento do apelo extremo nº 636.941/RS, em sede de repercussão geral, decidiu que são imunes à Contribuição para o PIS/Pasep - inclusive quando incidente sobre a folha de salários - as entidades benfeitoras de assistência social que atendam, cumulativamente, aos requisitos constantes dos arts. 9º e 14 do Código Tributário Nacional (Lei nº 5.172, de 1966), bem como do art. 55 da Lei nº 8.212, de 1991 (atualmente, art. 29 da Lei nº 12.101, de 2009)”.

Sendo assim, o ISGH também possui imunidade da Contribuição para o PIS s/Folha de Pagamento desde 14 de dezembro de 2018, ou seja, sendo esta adotada desde a competência de janeiro de 2019 em diante, portanto, não necessita recolher este tributo a partir daquela data e sem a necessidade de qualquer procedimento administrativo junto à SECRETARIA ESPECIAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL/MINISTÉRIO DA ECONOMIA, tendo em vista que esta imunidade é automática em função dos fundamentos citados acima nas considerações.

Conforme a ITG 2002 (R1) não se contabiliza nas contas de receitas os valores das imunidades, evidenciando-as nas Notas Explicativas. Abaixo a imunidade do PIS s/Folha usufruída:

Ano	Valor
2020	4.274
2021	6.145
2022	5.981
2023	6.367
2024	6.612
Total	29.379

Destaca-se ao que se refere aos recolhimentos do PIS s/Folha das competências de fevereiro de 2020 e retroagindo até janeiro de 2019, o ISGH tem o direito de buscar o valor de R\$ 4.745 através de uma ação judicial de repetição de indébito (NE 3.10 e 3.11).

3.13 Demonstração do Valor Adicionado (“DVA”)

Essa demonstração tem por finalidade evidenciar a riqueza criada pela entidade em determinado período e a forma como tais riquezas foram distribuídas. A DVA está fundamentada em conceitos macroeconômicos, buscando apresentar, eliminados os valores que representam dupla-contagem, a parcela de contribuição que o Instituto tem na formação do Produto Interno Bruto (PIB), assim, a demonstração apresenta o quanto a entidade agrega de valor aos insumos adquiridos de terceiros e que são consumidos durante determinado período.

ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

A DVA foi preparada com base em informações obtidas dos registros contábeis que servem de base de preparação das demonstrações contábeis e seguindo as disposições contidas no NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado.

4. Caixa e equivalente de caixa - Com Restrição

	31/12/2024	31/12/2023
Caixa	21	25
Bancos - Contas Correntes	141	324
Aplicações de Liquidez Imediata	126.391	98.808
TOTAL	126.553	99.157

Os recursos apresentados foram originados a partir do recebimento de repasses dos Contratos de Gestão para gerenciamento de unidades de saúde pelo ISGH e são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, assim, serão aplicados integralmente à execução do respectivo objeto contratual.

Enquanto não empregados ao objeto contratual, os valores disponíveis são aplicados em instituições financeiras integrantes do mercado financeiro nacional, em produtos financeiros de renda fixa que possuem baixíssimo risco de crédito, possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata (ou em até noventa dias) e estão sujeitos a insignificantes atualizações de valor. Destaca-se que os ganhos líquidos da aplicação financeira são incorporados aos recursos do contrato de gestão e revertidos exclusivamente à execução do objeto contratual.

5. Caixa e equivalente de caixa - Sem Restrição

	31/12/2024	31/12/2023
Caixa	7	7
Bancos - Contas Correntes	39	10
Aplicações de Liquidez Imediata	16.394	18.089
TOTAL	16.440	18.105

Os recursos apresentados foram originados a partir da atividade operacional do ISGH não vinculada à execução de Projetos com Restrição.

Enquanto não empregues aos objetivos sociais estatutários do ISGH, os recursos são aplicados em instituições financeiras integrantes do mercado financeiro nacional, em produtos financeiros de renda fixa que possuem baixíssimo risco de crédito, possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata (ou em até noventa dias) e estão sujeitos a insignificantes atualizações de valor.




6. Créditos de Contratos e Convênios

	31/12/2024	31/12/2023
Créditos de contratos de Gestão	1.759.717	680.432
Valores em Negociação - Reequilíbrio Contratual	10.267	42.314
Valores em Negociação - Contratos de Gestão	449	496
Créditos na Prestação de Serviços	1.099	83
Créditos de Convênios	425	33
Contrato de Parceria a receber	2	9
Outros Créditos a Receber	7.982	20
TOTAL	1.779.941	723.389

6.1 Créditos de Contratos de Gestão

Os créditos de contratos de gestão foram constituídos conforme o cronograma de desembolso financeiro dos respectivos contratos, ou seja, pelas parcelas de repasse previstas ao ISGH, em contrapartida à conta do passivo de Contrato de Gestão a Executar (ver nota 21.1 - Contratos de Gestão a Executar).

As baixas dos valores ocorrem pelo recebimento dos repasses previstos. A baixas dos valores ocorrem em sua grande parte pelo recebimento dos repasses previstos, além de outras situações, como Glosas do Contrato de Gestão (quando há glosas de repasse pelo parceiro público, por não cumprimento de meta contratual), baixa por supressão de serviço (quando há a estratégia, em conjunto com o parceiro público, de não realizar serviço que está contido na previsão orçamentária do contrato) e dedução de saldo remanescente/adiantamento (quando há aproveitamento de saldo superavitário anterior ao contrato/aditivo vigente).



ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Contrato de Gestão	Saldo a Receber em 31/12/2023	Contratação ou Renovação do Contrato	Recebimento de Repasses	Baixa por Compensação Contratual	Glosas Contrato de Gestão	Baixa por Supressão de Serviços	Deduções (**)	Saldo a Receber em 31/12/2024
Casa de Cuidados do Ceará	7.969	31.216	(19.105)	-	(132)	-	-	19.948
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	44.841	325.495	(180.536)	(1.081)	(658)	-	-	188.060
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	41.686	342.438	(192.670)	(620)	-	-	-	190.834
Hospital Regional do Cariri	43.713	375.052	(209.492)	-	(704)	-	(0)	208.569
Hospital Regional Norte	70.225	537.895	(300.533)	-	-	-	(0)	307.587
Hospital Regional Sertão Central	34.358	410.127	(201.624)	-	(565)	-	-	242.296
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	129.315	235.649	(173.551)	-	(58)	-	-	191.356
Postos Município de Fortaleza	226.195	225.154	(186.718)	-	(11.822)	-	(0)	252.810
UPA Estado Ceará	38.598	295.426	(175.686)	-	(81)	-	-	158.257
UPA Município de Fortaleza	43.533	1.106	(27.299)	-	(4.455)	-	(12.886)	-
TOTAL	680.432	2.779.558	(1.667.213)	(1.701)	(18.474)	-	(12.886)	1.759.717

(**) Saldo Remanescente, Adiantamento e Baixa antecipada Contrato de Gestão.

Contrato de Gestão	Saldo a Receber em 31/12/2022	Contratação ou Renovação do Contrato	Recebimento de Repasses	Baixa de Créditos por Prescrição	Glosas Contrato de Gestão	Baixa por Supressão de Serviços	Deduções (*)	Saldo a Receber em 31/12/2023
Casa de Cuidados do Ceará	-	22.562	(14.593)	-	-	-	-	7.969
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	1.739	206.495	(163.394)	-	-	-	-	44.841
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	796	204.884	(163.818)	(0)	(176)	-	-	41.686
Hospital Regional do Cariri	856	217.804	(174.091)	-	(856)	-	-	43.713
Hospital Regional Norte	8.807	339.546	(272.315)	(5.813)	-	-	-	70.225
Hospital Regional Sertão Central	-	171.723	(137.365)	-	-	-	-	34.358
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	1.035	228.007	(91.890)	-	-	-	(7.836)	129.315
Postos Município de Fortaleza	25.692	370.260	(154.473)	-	(1.347)	(6.518)	(7.420)	226.195
UPA Estado Ceará	6.354	182.492	(146.295)	(3.875)	(79)	-	-	38.598
UPA Município de Fortaleza	15.069	98.263	(69.799)	-	-	-	-	43.533
TOTAL	60.348	2.042.037	(1.388.034)	(9.688)	(2.458)	(6.518)	(15.255)	680.432

(*) Saldo Remanescente e Adiantamento.

✓

J/

6.2 Valores em Negociação - Reequilíbrio Contratual

	31/12/2024	31/12/2023
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	4.634	-
Hospital Regional do Cariri	3.626	5.856
Hospital Regional Norte	2.007	-
Hospital Regional Sertão Central	-	32.379
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	-	3.332
UPA Estado Ceará	-	747
TOTAL	10.267	42.314

Os valores em negociação referente a repactuação são oriundos do reequilíbrio dos contratos de gestão firmados com os entes públicos, conforme a cláusula contratual que trata da modificação mediante termo de aditivo, para registrar valores prováveis de restituição e/ou compensação pelos órgãos contratantes até o final do contrato, a título de reequilíbrio econômico-financeiro. Os pedidos de repactuação foram protocolados através de ofícios no período de 2022, onde aguardam análise e aprovação de pagamento dos entes públicos.

A variação observada na posição de 31 de dezembro de 2023 para a posição de 31 de dezembro de 2024 ocorreu no processo de apuração contratual dos aditivos renovados no fim do primeiro trimestre de 2024 e nos aditivos finalizados em dezembro de 2024, decorrente de superávit orçamentário no aditivo vigente nas unidades em que houve redução do valor de reequilíbrio contratual como no caso do Hospital Regional Sertão Central (R\$ 32.379), Hospital Regional do Cariri (R\$ 2.230), Hospital Geral Waldemar de Alcântara (R\$ 3.332) e UPA Estado Ceará (R\$ 747) e déficit orçamentário no contrato vigente para a unidade Hospital Regional Norte (R\$ 2.007) e Hospital Regional Vale do Jaguaribe (R\$ 4.634) na qual houve a constituição de reequilíbrio contratual no período.

6.3 Valores em Negociação - Contratos de Gestão

	31/12/2024	31/12/2023
Hospital Regional do Cariri	274	274
Hospital Regional Norte	175	175
UPA Estado Ceará	-	47
TOTAL	449	496

Os valores em negociação classificados nessa rubrica correspondem a juros/multas pagos pelo ISGH no cumprimento de suas obrigações com atraso (em sua maioria relativas a tributos), decorrente do atraso no recebimento dos recursos dos contratos de gestão administrados pela entidade. Os pedidos de reembolso ao ISGH foram embasados na Cláusula instituída nos contratos firmados entre o ISGH e a Secretaria da Saúde do Estado do Ceará – SESA, que indica como responsabilidade da CONTRATANTE (SESA): "Arcar com todos os encargos e multas, de qualquer natureza, seja elas de natureza tributária, previdenciária, trabalhista, administrativa, judiciais e outras que venham a incidir sobre a CONTRATADA (ISGH) em virtude de atraso, não justificado, das parcelas do Contrato de Gestão."



ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

6.4 Créditos na Prestação de Serviços

	31/12/2024	31/12/2023
ISGH - Primilab	1.090	66
ISGH - Matriz	7	7
ISGH - Mais Lab Saúde	2	4
ISGH - Escola de Saúde e Gestão	-	6
TOTAL	1.099	83

Os valores escriturados no ISGH - Matriz se referem a serviços prestados de consultoria na área da saúde. Os valores registrados no ISGH – Escola de Saúde e Gestão decorrem de serviços prestados na área educacional, já para os demais (Primilab e Mais Lab Saúde) são créditos originados na prestação de serviços laboratoriais.

7. Créditos entre matriz e Filiais

	31/12/2024	31/12/2023
ISGH - Matriz	17.422	14.513
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	16.766	13.260
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	16.400	24.109
Postos Município de Fortaleza	13.890	5.098
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	3.236	1.012
ISGH - Primilab	2.738	3.436
UPA Estado Ceará	513	347
Hospital Regional Norte	387	214
Hospital Regional do Cariri	341	133
Armazém Central	216	27
Hospital Regional Sertão Central	190	133
Casa de Cuidados do Ceará	103	66
ISGH - Escola de Saúde e Gestão	12	90
ISGH - Mais Lab Saúde	6	3
UPA Município de Fortaleza	-	122
TOTAL	72.221	62.563

A entidade utiliza esta rubrica como contas transitórias para movimentação financeira, bem como registros de despesas conforme a norma contábil entre as unidades, exclusivamente quando necessário, e para tal finalidade, mantém controle de todas as movimentações por meios de relatórios gerenciais.

8. Crédito de transferência de estoque entre filiais

	31/12/2024	31/12/2023
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	1.640	326
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	1.229	89
Hospital Regional Norte	1.072	26
Hospital Regional do Cariri	985	50
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	936	1
Hospital Regional Sertão Central	884	7
Armazém Central	588	-
UPA Estado Ceará	547	115
Casa de Cuidados do Ceará	95	1
ISGH - Primilab	17	10
TOTAL	7.993	625

A entidade utiliza esta rubrica contábil para o registro das movimentações de estoque, principalmente de medicamentos e materiais médico-hospitalares, entre as unidades de saúde, atuando como conta transitória destinada exclusivamente a essa finalidade. Tais transferências são realizadas quando necessárias para garantir a continuidade e a eficiência dos serviços assistenciais, promovendo o equilíbrio entre oferta e demanda de insumos em cada unidade.

9. Créditos com Terceiros

	31/12/2024	31/12/2023
Crédito de Funcionários	5.649	3.885
Antecipações a Recuperar	794	793
Adiantamento a Fornecedores	763	764
Impostos e Contribuições a Recuperar	50	58
Contrato de Parceria MBA Uniltalo a realizar	50	314
Adiantamento para Despesas	11	16
INSS a recuperar - Cooperativa	-	9.350
TOTAL	7.317	15.181

De maneira geral, os valores registrados neste grupo de contas correspondem aos valores de eventuais adiantamentos, créditos com parceiros operacionais e créditos tributários a serem recuperados por meio de restituições ou compensações.

O saldo registrado na rubrica INSS a Recuperar observado em 2023 refere-se à contribuição previdenciária incidente sobre pagamentos a cooperativas de trabalho, para a qual foram protocolados pedidos de resarcimento junto à Receita Federal do Brasil (RFB), por meio do processo administrativo nº 10380.7296767/2019-69.

1

Y

O valor principal pleiteado foi de R\$ 4.951, cujo registro está acrescido de correção monetária de R\$ 4.399, conforme diretrizes estabelecidas na Instrução Normativa RFB nº 2.055/2021, totalizando R\$ 9.350 até 31 de dezembro de 2023. Em 14 de novembro de 2024, a Receita Federal do Brasil efetuou o crédito em favor do Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar, no valor de R\$ 8.696, referente à restituição parcial do montante requerido no processo administrativo supracitado. Em decorrência desse recebimento, o valor correspondente foi baixado da rubrica de Créditos com Terceiros. A diferença entre o valor contabilizado no ativo em 31 de dezembro de 2023 e o valor efetivamente restituído em 2024 (equivalente a R\$ 654) corresponde à parcela não homologada pela Receita Federal, tendo sido baixada do ativo em contrapartida com o respectivo registro no resultado do exercício.

Os créditos de funcionários, a maior parte, correspondem a pagamentos de férias realizadas em 2024, que serão gozadas no mês de janeiro de 2025.

As antecipações a recuperar são em maioria, referente a salário maternidade, onde o ISGH possui junto a Receita Federal do Brasil o pedido de reembolso referente aos períodos antecedentes ao E-Social – Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas.

O valor escriturado na rubrica de contrato de parceria, é referente a parceria firmada entre a unidade ISGH – Escola de Saúde e Gestão, com a Instituição Educacional Professor Pasquale Cascino, com o objetivo de cooperação técnica, científica, acadêmica e administrativa, para fins de desenvolvimento de projetos de ensino, pesquisa e extensão.

10. Estoques

	31/12/2024	31/12/2023
Medicamentos	23.561	28.430
Material Medico Hospitalar	9.641	11.758
Material de Laboratorio	2.937	3.232
Pecas e Acessorios de Engenharia Clinica	2.473	-
Material Órtese e Prótese	2.011	1.913
Material de Manutenção	1.550	-
Alimentação	1.200	-
Material de Consumo	571	-
Material Medico Duradouro	534	-
Material de Limpeza	521	-
Material de Expediente	238	-
Material de Informática	195	-
Material Odontológico	136	192
Impressos	91	-
Água Mineral	14	-
TOTAL	45.672	45.525

ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Periodicamente é feita contagem física e a revisão dos procedimentos que tratam do controle de saídas e entradas dos itens que movimentam o estoque. Após a análise dos resultados, são efetuados os devidos ajustes de estoque, de forma que expresse a realidade física nos saldos dos relatórios gerenciais e nas demonstrações contábeis.

11. Estoques em poder de Terceiros

	31/12/2024	31/12/2023
UPA Município de Fortaleza	47	14
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	38	13
Hospital Regional do Cariri	23	5
Hospital Regional Sertão Central	21	2
Postos Município de Fortaleza	17	16
UPA Estado Ceará	16	15
Hospital Regional Norte	13	15
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	8	16
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	1	0
ISGH - Primalab	1	8
Casa de Cuidados do Ceará	-	-
TOTAL	186	105

São classificados nesta rubrica as movimentações de estoque entre as unidades geridas pelo ISGH e outras unidades da rede estadual e municipal de saúde, baseadas nas necessidades de atendimento às demandas dos pacientes. Tais movimentações são acompanhadas pelas respectivas áreas técnicas por meio de relatórios gerenciais de controle de estoque.

12. Créditos de Contratos e Convênios (não circulante)

Os valores apresentados abaixo, contidos no Ativo Não Circulante, referem-se ao registro do direito de repasses destinados ao custeio e à folha de pagamento, vinculados à execução do respectivo contrato de gestão, no período de janeiro a dezembro de 2026.

ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	31/12/2024	31/12/2023
Hospital Regional Norte	304.593	-
Hospital Regional Sertão Central	240.796	-
Hospital Regional do Cariri	207.918	-
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	190.834	-
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	190.170	-
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	183.857	-
UPA Estado Ceará	158.257	-
Casa de Cuidados do Ceará	19.948	-
TOTAL	1.496.373	-

13. Valores em Negociação

	31/12/2024	31/12/2023
Hospital Regional Norte	13.296	13.296
Hospital Regional do Cariri	8.781	8.781
UPA Município de Fortaleza	5.174	5.174
Postos Município de Fortaleza	264	264
UPA Estado Ceará	-	11.862
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	-	8.888
Hospital Regional Sertão Central	-	252
TOTAL	27.515	48.517

Os valores em negociação correspondem a valores de juros/multas oriundos de atrasos no recebimento dos recursos dos contratos de gestão gerenciados pela entidade.

Por conta do modelo de gestão das organizações sociais, a instituição se amparou na ITG 2002 (R1), item 17 e 27(d), para registrar valores que poderão vir a ser restituídos pelos órgãos contratantes, a título de reequilíbrio econômico da instituição.

Os pedidos foram embasados na Cláusula instituída em contrato firmado pelo ISGH com os entes públicos Secretaria da Saúde do Estado do Ceará – SESA e Secretaria Municipal da Saúde de Fortaleza – SMS, que indica como obrigação da CONTRATANTE (SESA e SMS): “Arcar com todos os encargos e multas, de qualquer natureza, seja elas de natureza tributária, previdenciária, trabalhista, administrativa, judiciais e outras que venham a incidir sobre a Contratada em virtude de atraso, não justificado, das parcelas deste contrato.”

Ainda no que se refere aos valores registrados sob a rubrica "Valores em Negociação", ressalta-se que o adequado planejamento orçamentário, aliado à pactuação de contratos de gestão compatíveis com as projeções de despesa, bem como a regularidade nos repasses financeiros por parte dos entes contratante, têm se revelado fatores essenciais para a redução gradual desses valores, por meio de recursos provenientes dos próprios contratos.

ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Adicionalmente, a implementação de medidas voltadas à eficiência operacional e o rigoroso controle dos custos têm contribuído significativamente para a otimização dos recursos financeiros disponíveis, favorecendo, assim, o processo de regularização dos ativos.

Nesse contexto, destaca-se que, no exercício de 2024, a Instituição regularizou a situação das filiais HGWA (R\$ 8.888), UPA ESTADO (R\$ 11.862) e HRSC (R\$ 252). Conforme as projeções orçamentárias atuais, estima-se que, até o final de 2026, a situação das demais unidades que ainda possuem valores registrados como "Valores em Negociação" será plenamente regularizada, por meio da reavaliação contratual e da utilização dos próprios instrumentos contratuais vigentes

14. Depósitos Judiciais

	31/12/2024	31/12/2023
ISGH - Matriz	6.186	4.413
Hospital Regional do Cariri	1.593	1.511
Hospital Regional Norte	1.254	245
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	664	607
UPA Estado Ceará	474	376
Postos Município de Fortaleza	421	373
UPA Município de Fortaleza	344	324
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	318	300
Demais Unidades ISGH	56	1
TOTAL	11.310	8.149

Para fazer frente aos riscos trabalhistas, cíveis e hospitalares, a Instituição possui em depósitos judiciais o montante de R\$ 11.310 na posição de 31 de dezembro de 2024 (R\$ 8.149 na posição de 31 de dezembro de 2023). Dessa forma, os valores representam ativos restritos do ISGH e estão relacionados às quantias depositadas e mantidas em juízo até a solução dos litígios aos quais estão relacionadas, que poderão ser revertidos em benefício da Instituição, mediante as decisões judiciais.

15. Imobilizado - Com Restrição

Os bens classificados como Imobilizado Com Restrição foram adquiridos com recursos originados dos contratos de gestão firmados com a Secretaria de Saúde do Ceará (SESA) e a Secretaria Municipal de Saúde de Fortaleza (SMS), e estão empregados na operacionalização do respectivo objeto contratual.

ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	31/12/2024	31/12/2023
Postos Município de Fortaleza	1.605	1.362
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	1.148	906
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	807	1.281
Hospital Regional Norte	713	926
UPA Estado Ceará	588	614
Hospital Regional do Cariri	332	446
Hospital Regional Sertão Central	298	338
Casa de Cuidados do Ceará	238	235
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	0	261
UPA Município de Fortaleza	6.229	7.045
TOTAL	6.229	7.045

Os bens disponibilizados pelos entes governamentais ao ISGH, via termo de cessão, para uso nas unidades objeto dos Contratos Gestão, não são registrados no Ativo Imobilizado da Entidade, portanto não são depreciados, mas estão devidamente catalogados e são controlados pelo ISGH, que realiza inventário patrimonial anualmente.

A seguir está apresentada a movimentação do ativo imobilizado com restrição:

ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Item - Imobilizado com Restrição	Vida Útil	Taxa de depreciação	Custo de Aquisição	Depreciação Acumulada	Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2023
Máquinas e Equipamentos	10 Anos	10% a.a.	7.311	(5.949)	1.362	2.079
Móveis e Utensílios	10 Anos	10% a.a.	8.627	(4.435)	4.192	4.083
Equipamentos de Processamento de Dados	5 Anos	20% a.a.	4.001	(3.327)	675	883
Veículos	5 Anos	20% a.a.	102	(102)	-	-
Acervo Bibliográfico	10 Anos	10% a.a.	6	(6)	-	-
TOTAL			20.049	(13.820)	6.229	7.045
Custo de Aquisição Imobilizado com Restrição						
	Saldo em 31/12/2023	Adições	Baixas		Saldo em 31/12/2024	
Máquinas e Equipamentos	11.161	85	(3.935)		7.311	
Móveis e Utensílios	8.992	1.055	(1.420)		8.627	
Equipamentos de Processamento de Dados	4.840	105	(943)		4.001	
Veículos	102	-	-		102	
Acervo Bibliográfico	6	-	-		6	
TOTAL	25.102	1.244	(6.298)		20.049	
Depreciação Acumulada Imobilizado com Restrição						
	Saldo em 31/12/2023	Adições	Baixas		Saldo em 31/12/2024	
(-) Máquinas e Equipamentos	(9.082)	(499)	3.633		(5.948)	
(-) Móveis e Utensílios	(4.909)	(604)	1.077		(4.436)	
(-) Equipamentos de Processamento de Dados	(3.957)	(300)	931		(3.327)	
(-) Veículos	(102)	-	-		(102)	
(-) Acervo Bibliográfico	(6)	-	-		(6)	
TOTAL	(18.057)	(1.404)	5.641		(13.820)	
Ativo Imobilizado com restrição líquido	7.045	(159)	(657)		6.229	

F
V

ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Item - Imobilizado com Restrição	Vida Útil	Taxa de Depreciação	Custo de Aquisição	Depreciação Acumulada	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
Máquinas e Equipamentos	10 Anos	10% a.a.	11.161	(9.082)	2.079	2.237
Móveis e Utensílios	10 Anos	10% a.a.	8.992	(4.909)	4.083	3.363
Equipamentos de Processamento de Dados	5 Anos	20% a.a.	4.840	(3.957)	883	888
Veículos	5 Anos	20% a.a.	102	(102)	-	-
Acervo Bibliográfico	10 Anos	10% a.a.	6	(6)	-	-
TOTAL	-	-	25.102	(18.057)	7.045	6.488
<hr/>						
Custo de Aquisição Imobilizado com Restrição	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2023		
Máquinas e Equipamentos	10.954	601	(393)	11.161		
Móveis e Utensílios	7.801	1.401	(209)	8.992		
Equipamentos de Processamento de Dados	4.765	274	(199)	4.840		
Veículos	102	-	-	102		
Acervo Bibliográfico	6	-	-	6		
TOTAL	23.629	2.275	(802)	25.102		
<hr/>						
Depreciação Acumulada Imobilizado com Restrição	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2023		
(-) Máquinas e Equipamentos	(8.716)	(748)	382	(9.082)		
(-) Móveis e Utensílios	(4.438)	(630)	159	(4.909)		
(-) Equipamentos de Processamento de Dados	(3.878)	(278)	199	(3.957)		
(-) Veículos	(102)	-	-	(102)		
(-) Acervo Bibliográfico	(6)	-	-	(6)		
TOTAL	(17.141)	(1.656)	739	(18.057)		
<hr/>						
Ativo Imobilizado com restrição líquido	6.488	619	(62)	7.045		

*h
y*

16. Imobilizado - Sem Restrição

Os bens classificados como Imobilizado Sem Restrição foram adquiridos com recursos próprios do ISGH, e estão relacionados aos projetos educacionais e em saúde, exceto SUS e estão alocados conforme as filiais destacadas a seguir.

	31/12/2024	31/12/2023
ISGH - Matriz	495	504
ISGH - Primalab	252	173
ISGH - Mais Lab Saúde	23	26
Armazém Central	3	-
ISGH - Escola de Saúde e Gestão	1	2
TOTAL	774	705

A seguir está apresentada a movimentação do ativo imobilizado sem restrição:

ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Item - Imobilizado sem Restrição	Vida Útil	Taxa de depreciação	Custo de Aquisição	Depreciação Acumulada	Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2023
Máquinas e Equipamentos	10 Anos	10% a.a.	226	(34)	191	124
Móveis e Utensílios	10 Anos	10% a.a.	601	(174)	428	396
Equipamentos de Processamento de Dados	5 Anos	20% a.a.	445	(290)	155	185
Veículos	5 Anos	20% a.a.	91	(91)	-	-
TOTAL	-	-	1.363	(589)	774	705

Custo de Aquisição Imobilizado sem Restrição	Saldo em 31/12/2023	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2024
Máquinas e Equipamentos	141	87	(2)	226
Móveis e Utensílios	513	88	-	601
Equipamentos de Processamento de Dados	420	45	(20)	445
Veículos	91	-	-	91
TOTAL	1.165	220	(22)	1.363

Depreciação Acumulada Imobilizado sem Restrição	Saldo em 31/12/2023	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2024
(-) Máquinas e Equipamentos	(17)	(18)	1	(34)
(-) Móveis e Utensílios	(117)	(57)	-	(174)
(-) Equipamentos de Processamento de Dados	(235)	(73)	17	(290)
(-) Veículos	(91)	-	-	(91)
TOTAL	(460)	(147)	18	(589)

Ativo Imobilizado sem restrição líquido	705	73	(4)	774
--	------------	-----------	------------	------------

ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Item - Imobilizado sem Restrição	Vida Útil	Taxa de depreciação	Custo de Aquisição	Depreciação Acumulada	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
Máquinas e Equipamentos	10 Anos	10% a.a.	141	(17)	124	64
Móveis e Utensílios	10 Anos	10% a.a.	513	(117)	396	301
Equipamentos de Processamento de Dados	5 Anos	20% a.a.	420	(235)	185	236
Veículos	5 Anos	20% a.a.	91	(91)	-	-
TOTAL	-	-	1.165	(460)	705	601

Custo de Aquisição Imobilizado sem Restrição	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2023
Máquinas e Equipamentos	72	71	(2)	141
Móveis e Utensílios	373	141	(1)	513
Equipamentos de Processamento de Dados	399	22	-	420
Veículos	91	-	-	91
TOTAL	934	233	(3)	1.165

Depreciação Acumulada Imobilizado sem Restrição	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2023
(-) Máquinas e Equipamentos	(7)	(11)	1	(17)
(-) Móveis e Utensílios	(72)	(45)	0	(117)
(-) Equipamentos de Processamento de Dados	(163)	(72)	-	(235)
(-) Veículos	(91)	-	-	(91)
TOTAL	(333)	(128)	2	(460)

Ativo Imobilizado sem restrição líquido	601	105	(1)	705
---	-----	-----	-----	-----

17. Intangível - Sem Restrição

Ao serem atendidas as características de identificação, controle e benefícios econômicos futuros, os ativos não corpóreos, são reconhecidos como ativos intangíveis que estão alocados conforme as unidades de negócios do ISGH destacadas a seguir.

	31/12/2024	31/12/2023
ISGH - Matriz	16.024	16.657
ISGH - Escola de Saúde e Gestão	589	649
TOTAL	16.614	17.306

O Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar reconhece ativos intangíveis gerados internamente relacionados inicialmente mensurados pelo custo de desenvolvimento diretamente atribuível.

O software – ARS Vitae® de gestão, desenvolvido pelo próprio Instituto, contempla os módulos de recepção, almoxarifado, compras, internação, ambulatório, emergência, controle de exames, centro cirúrgico, orçamento, custos e relatórios de estatísticas e indicadores. O projeto de desenvolvimento do ARS Vitae® foi iniciado em 2003 e concluído no início do ano de 2023, quando o sistema atingiu as condições operacionais pretendidas pela Administração, período no qual foram cessadas às incorporações de custos ao ativo intangível. Destaca-se ainda que o ARS Vitae® teve seu certificado de registro de programa de computador expedido pelo INSTITUTO NACIONAL DA PROPRIEDADE INDUSTRIAL processo BR 51 2014 000878-9 em 11 de agosto de 2015, válido por 50 (cinquenta anos).

O software AVA – Ambiente Virtual de Aprendizagem foi adquirido para utilização na unidade Escola de Saúde e Gestão, mediante contrato de prestação de desenvolvimento, transformação e estruturação. O ambiente virtual de aprendizagem ficará hospedado aos cuidados da empresa desenvolvedora Orange – Desenvolvimento e Consultoria em Tecnologia da Informação, conforme contrato.

O direito de propriedade do MBA - Liderança e Gestão em Saúde, contempla os custos incorridos com a gravação e edição de materiais digitais e vídeos aulas, elaborados por profissionais e professores, vinculados a unidade Escola de Saúde e Gestão.

Em 2024, O ISGH realizou o teste de recuperabilidade (*impairment test*) desses ativos intangíveis, conforme exigido pelo Pronunciamento Técnico CPC 01 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, uma vez que possuíam vida útil indefinida até então. O teste foi realizado com base no valor em uso, determinado a partir de fluxos de caixa calculados para um período de 5 anos de projeção explícita, acrescido do valor residual determinado pelo cálculo da perpetuidade, para a qual foi considerada um crescimento anual de 7%, média de crescimento esperada do setor de serviços. Todos os fluxos de caixa futuros foram descontados a uma taxa de 9,2% ao ano, valor correspondente à média geométrica do custo médio ponderado de capital (CMPC), calculado para o período da projeção explícita, refletindo as condições de mercado e os riscos específicos do ISGH. Destaca-se que com base nos resultados obtidos, não foram identificadas perdas por desvalorização nos ativos intangíveis analisados. A seguir está apresentada a movimentação do ativo intangível sem restrição, incluindo a vida útil estimada, a taxa de amortização anual, bem como o valor residual estimado, definidos no laudo técnico do teste de recuperabilidade:

ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Item - Intangível sem Restrição	Vida Útil	Taxa de Amortização	Valor Residual Estimado (VR)	Custo de Aquisição	Amortização Acumulada	Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2023
AVA (Ambiente Virtual de Aprendizagem)	5 Anos	20% a.a.	-	10	(2)	8	10
MBA - Liderança e Gestão em Saúde	10 Anos	10% a.a.	10%	639	(58)	581	639
Software - ARS VITAE	25 Anos	4% a.a.	5%	16.657	(633)	16.024	16.657
TOTAL				17.306	(692)	16.614	17.306
Custo de Aquisição Intangível sem Restrição							
	Saldo em 31/12/2023	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2024			
AVA (Ambiente Virtual de Aprendizagem)	10	-	-	10			
MBA - Liderança e Gestão em Saúde	639	-	-	639			
Software - ARS VITAE	16.657	-	-	16.657			
TOTAL	17.306			17.306			
Amortização Acumulada Intangível sem Restrição							
	Saldo em 31/12/2023	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2024			
(-) AVA (Ambiente Virtual de Aprendizagem)	-	(2)	-	(2)			
(-) MBA - Liderança e Gestão em Saúde	-	(58)	-	(58)			
(-) Software - ARS VITAE	-	(633)	-	(633)			
TOTAL		(692)		(692)			
Ativo Intangível sem restrição líquido	17.306	(692)		16.614			



ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Item - Intangível sem Restrição	Vida Útil	Taxa de Amortização	Custo de Aquisição	Amortização Acumulada	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
AVA (Ambiente Virtual de Aprendizagem)	Indeterminada	n/a	10	-	10	10
MBA - Liderança e Gestão em Saúde	Indeterminada	n/a	639	-	639	639
Software - ARS VITAE	Indeterminada	n/a	16.657	-	16.657	16.657
TOTAL	-	-	17.306	-	17.306	17.306

Custo de Aquisição Intangível sem Restrição	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2023
AVA (Ambiente Virtual de Aprendizagem)	10	-	-	10
MBA - Liderança e Gestão em Saúde	639	-	-	639
Software - ARS VITAE	16.657	-	-	16.657
TOTAL	17.306	-	-	17.306

Amortização Acumulada Intangível sem Restrição	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2023
(-) AVA (Ambiente Virtual de Aprendizagem)	-	-	-	-
(-) MBA - Liderança e Gestão em Saúde	-	-	-	-
(-) Software - ARS VITAE	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-

Ativo Intangível sem restrição líquido	17.306	-	-	17.306

18. Fornecedores

Os valores se referem a obrigações junto a fornecedores de materiais e serviços, essenciais a atividade das unidades geridas pelo ISGH.

	31/12/2024	31/12/2023
Postos Município de Fortaleza	42.613	29.879
Hospital Regional Norte	22.999	26.123
Hospital Regional Sertão Central	15.421	16.139
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	12.300	7.310
Hospital Regional do Cariri	6.739	17.323
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	5.042	10.698
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	4.644	6.360
ISGH - Primilab	4.565	5.173
Armazém Central	4.523	-
UPA Estado Ceará	3.838	9.021
ISGH - Matriz	511	936
Casa de Cuidados do Ceará	277	361
ISGH - Escola de Saúde e Gestão	14	1
ISGH - Mais Lab Saúde	0	17
UPA Município de Fortaleza	0	5.777
TOTAL	123.485	135.117

19. Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

Estes valores são referentes às obrigações junto aos empregados, previdência e encargos sociais sobre a folha de salários.

	31/12/2024	31/12/2023
FGTS a Recolher	6.652	6.528
Salários a Pagar	3.124	41.634
INSS a Recolher	2.525	2.583
Rescisões e outros direitos a pagar	140	226
Contribuições a Recolher	120	494
Pensão Alimentícia a Pagar	43	54
Outros Valores a Pagar	20	9
TOTAL	12.623	51.528



20. Obrigações fiscais

Os valores registrados nesta rubrica se referem a obrigações junto à Receita Federal do Brasil (Imposto de renda e contribuições federais retidos) e Municípios localizados no Estado do Ceará (Imposto Sobre Serviços).

	31/12/2024	31/12/2023
IRRF a recolher	18.558	19.057
ISS a recolher	758	515
CSRF a recolher	757	516
COFINS a recolher	273	189
PIS a recolher	61	43
CSLL a recolher	42	55
TOTAL	20.449	20.375

21. Contratos e Convênios a Executar

	31/12/2024	31/12/2023
Contrato de Gestão a Executar	1.695.607	609.533
Créditos a Executar	2.632	-
Contrato de Parceria	50	314
TOTAL	1.698.288	609.847

21.1 Contratos de Gestão a Executar

A obrigação de execução dos contratos de gestão é constituída, pois enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento da receita de execução na demonstração do resultado, a contrapartida da subvenção governamental registrada no ativo (ver NE 6.1 - Créditos de Contratos de Gestão) é realizada nesta conta específica do passivo. Portanto, a constituição das adições a esta rubrica estão conforme o orçamento de custos e despesas previstos nos respectivos contratos de gestão para execução pelo ISGH, em contrapartida à conta do ativo de Créditos de Contratos de Gestão.

Há ainda a incorporação ao saldo a executar dos contratos de gestão decorrente do resultado líquido das aplicações financeiras dos recursos de repasse recebidos, que dessa forma ficam disponíveis para ser revertido exclusivamente aos respectivos objetos dos contratos de gestão.

ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

As baixas dos valores a executar (coluna *Execução do Contrato de Gestão* da tabela a seguir) ocorrem em contrapartida ao registro da Receita de Execução (Ver NE 28 Contrato de Gestão – Custo), quando há a o registro das despesas com o custeio dos contratos de gestão, pelo regime de competência. Dessa forma a subvenção governamental decorrente do contrato de gestão é reconhecida como receita ao longo do período e confrontada com as despesas que pretende compensar, em base sistemática.

As baixas dos valores a executar podem ocorrer ainda por deduções contratuais (glosas e supressão de serviços que ocorre quando há a estratégia em conjunto com o parceiro público de não realizar serviço que estava contido na previsão orçamentária do contrato), dedução de saldo remanescente (saldo superavitário do contrato de gestão a ser compensado em contrato futuro) e pela apuração contratual realizada no momento de celebração de aditivo contratual (decorrente de possível reequilíbrio contratual ou constituição de saldo remanescente a executar).

A seguir está apresentada a movimentação do contrato de gestão a executar.



ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Contrato de Gestão	Saldo a Executar em 31/12/2023	Contratação ou Renovação do Contrato	Rateio Apoio Adm. Compartilhado	Execução do Contrato de Gestão	Deduções contratuais	Saldo Remanescente	Apuração Contratual	Incorporação ao Contrato de Gestão	Saldo a Executar em 31/12/2024
Armazém Central (Apoio Adm. Compartilhado)	-	-	3.029	(3.029)	-	-	-	-	-
Matriz ISGH (Apoio Adm. Compartilhado)	-	-	41.897	(41.897)	-	-	-	-	-
Casa de Cuidados do Ceará	8.443	31.216	(532)	(18.255)	(132)	(1.084)	-	292	19.948
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	39.099	325.495	(6.140)	(175.541)	-	(626)	-	1.571	183.857
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	41.675	342.438	(5.928)	(175.116)	-	(11.583)	(3.332)	2.680	190.834
Hospital Regional do Cariri	39.181	375.086	(5.239)	(191.063)	-	-	(11.528)	1.482	207.918
Hospital Regional Norte	64.911	537.971	(7.854)	(290.428)	-	-	(1.380)	1.372	304.593
Hospital Regional Sertão Central	29.973	410.557	(4.124)	(172.332)	(565)	(2.671)	(21.586)	1.545	240.796
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	134.996	235.649	(4.246)	(185.496)	(58)	8.647	(733)	1.411	190.170
Postos Município de Fortaleza	187.045	225.154	(5.440)	(199.524)	(9.865)	1.498	-	366	199.233
UPA Estado Ceará	34.200	295.426	(5.005)	(143.058)	(81)	(8.318)	(17.400)	2.493	158.257
UPA Município de Fortaleza	30.011	6.436	(418)	(22.202)	(14.543)	-	-	716	-
TOTAL	609.533	2.785.427	-	(1.617.940)	(25.243)	(14.138)	(55.959)	13.926	1.695.607
Contrato de Gestão	Saldo a Executar em 31/12/2022	Contratação ou Renovação do Contrato	Rateio Apoio Adm. Compartilhado	Execução do Contrato de Gestão	Deduções contratuais	Saldo Remanescente	Apuração Contratual	Incorporação ao Contrato de Gestão	Saldo a Executar em 31/12/2023
Armazém Central (Apoio Adm. Compartilhado)	-	-	27	(27)	-	-	-	-	-
Matriz ISGH (Apoio Adm. Compartilhado)	-	-	35.178	(35.178)	-	-	-	-	-
Casa de Cuidados do Ceará	-	22.562	(313)	(13.979)	-	-	-	173	8.443
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	-	206.495	(4.059)	(164.526)	-	-	-	1.188	39.099
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	-	204.884	(3.830)	(160.526)	-	-	(628)	1.775	41.675
Hospital Regional do Cariri	-	217.804	(4.237)	(175.970)	(704)	-	1.345	942	39.181
Hospital Regional Norte	-	339.546	(6.486)	(267.347)	-	-	(2.107)	1.305	64.911
Hospital Regional Sertão Central	-	171.723	(3.341)	(138.373)	-	-	(416)	380	29.973
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	-	228.007	(2.188)	(85.135)	(3.257)	(3.280)	-	849	134.996
Postos Município de Fortaleza	-	370.260	(4.396)	(167.450)	(6.518)	(6.573)	-	1.722	187.045
UPA Estado Ceará	-	182.492	(4.232)	(144.965)	-	-	(272)	1.176	34.200
UPA Município de Fortaleza	-	98.263	(2.123)	(64.205)	-	-	(2.258)	333	30.011
TOTAL	-	2.042.037	-	(1.417.681)	(10.479)	(9.853)	(4.335)	9.843	609.533

21.2 Contrato de Parceria

O valor escriturado na rubrica de contrato de parceria é alusivo a parceria firmada entre a unidade Escola de Gestão e Saúde do ISGH, com a Instituição Educacional Professor Pasquale Cascino - UNIÍTALO. O contrato foi materializado com o objetivo de cooperação técnica, científica, acadêmica e administrativa, para fins de desenvolvimento de projetos de ensino (não formal), pesquisa e extensão, para atividades meio.

22. Débitos entre matriz e Filiais

	31/12/2024	31/12/2023
Hospital Regional do Cariri	18.584	16.401
Hospital Regional Norte	14.881	17.166
UPA Município de Fortaleza	14.193	7.249
Postos Município de Fortaleza	10.360	4.051
Hospital Regional Sertão Central	4.075	8.178
ISGH - Escola de Saúde e Gestão	3.155	2.532
ISGH - Matriz	2.412	1.617
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	1.217	1.145
UPA Estado Ceará	785	1.209
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	605	1.174
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	597	1.164
Armazém Central	525	219
ISGH - Mais Lab Saúde	388	266
ISGH - Primilab	331	56
Casa de Cuidados do Ceará	113	135
Total	72.221	62.563

A entidade utiliza esta rubrica como contas transitórias para movimentação financeira, bem como registros de despesas conforme a norma contábil entre as unidades, exclusivamente quando necessário, e para tal finalidade, mantém controle de todas as movimentações por meios de relatórios gerenciais.

23. Provisão Férias/13º/Reajuste e Encargos

	31/12/2024	31/12/2023
Provisão de Férias e encargos	76.818	73.865
Provisão Reajuste Dissídio - Folha	4.542	877
Provisão Reajuste Dissídio - Fornecedores	8	62
Total	81.368	74.804

24. Contratos e Convênios a Executar (não circulante)

Os valores apresentados abaixo, contidos no Passivo Não Circulante, referem-se ao registro da obrigação de executar os custos e despesas destinados ao custeio e à folha de pagamento, vinculados à execução do respectivo contrato de gestão, no período de janeiro a dezembro de 2026.

	31/12/2024	31/12/2023
Hospital Regional Norte	304.593	-
Hospital Regional Sertão Central	240.796	-
Hospital Regional do Cariri	207.918	-
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	190.834	-
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	190.170	-
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	183.857	-
UPA Estado Ceará	158.257	-
Casa de Cuidados do Ceará	19.948	-
TOTAL	1.496.373	-

25. Obrigações Previdenciárias (não circulante)

	31/12/2024	31/12/2023
Obrigações Previdenciárias	31.110	31.110
Encargos sobre Obrigações Previdenciárias	10.133	10.133
TOTAL	41.243	41.243

Os valores classificados nesta rubrica são os débitos dos parcelamentos de longo prazo, com exigibilidade suspensa, que fazem parte das ações declaratórias com repetições de indébitos junto à União Federal. O Instituto obteve o direito de suspender o pagamento dos parcelamentos previdenciários através de decisão judicial que define a imunidade da seguridade social desde o ano de 2016, e aguarda a conclusão do processo já descrito na NE 3.11.

26. Provisões para Riscos

	31/12/2024	31/12/2023
Provisões para riscos Trabalhistas	733	588
Provisões para riscos Hospitalares	128	129
TOTAL	860	717

Como já descrito na Nota 3.10 que trata das políticas contábeis relevantes em relação às provisões para riscos, o ISGH é parte passiva em ações judiciais e em processos administrativos decorrentes do curso normal de suas atividades. A provisão para riscos constituída é suficiente para cobrir as eventuais perdas com os processos judiciais e foram mensuradas para os processos cuja possibilidade de perda foi avaliada como provável, com base na indicação da assessoria jurídica do ISGH.

27. Patrimônio Líquido

A Entidade teve como resultado líquido referente ao exercício de 2024 o déficit no valor de (R\$ 10.149), reconhecido na rubrica “Déficit do Exercício” do Balanço Patrimonial e conforme evidenciado na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

O resultado do período de 2023, também estava evidenciado na rubrica de “Déficit do Exercício”, no montante de (R\$ 1.725), no exercício de 2024 foi incorporado ao Patrimônio Social da Entidade, conforme orientações da ITG 2002, Item 15, bem como evidenciado na DMPL.

Por fim, destaca-se que o valor de R\$ 527 registrado como Reserva de Doações e Subvenções, é composto de doações do Ministério da Saúde e da UNIFOR - Universidade de Fortaleza.

28. Contrato de Gestão - Custeio

	31/12/2024	31/12/2023
Receita de Execução - Contrato de Gestão	1.573.014	1.382.476
Receita de Execução - Apoio Adm. Compartilhado	44.925	35.205
TOTAL	1.617.940	1.417.681

Como a receita advinda dos Contratos de Gestão é uma subvenção governamental, a mesma é reconhecida como receita ao longo do período, pelo regime de competência, e confrontada com as correspondentes despesas que pretende compensar, em bases sistemáticas e racionais.

A Receita de execução do apoio administrativo compartilhado diz respeito à execução dos contratos de gestão realizada na matriz do ISGH e na unidade Armazém Central, a partir do rateio dos custos administrativos e com a força de trabalho do quadro de pessoal dessas unidades que são empregadas na operacionalização dos contratos de gestão.

29. Contribuições e Doações Voluntárias

	31/12/2024	31/12/2023
Postos Município de Fortaleza	25.234	23.301
Hospital Regional Norte	2.558	2.731
Hospital Regional do Cariri	1.231	982
Hospital Regional Sertão Central	540	376
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	227	167
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	216	126
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	69	36
Casa de Cuidados do Ceará	18	16
UPA Estado Ceará	15	449
ISGH - Matriz	3	-
UPA Município de Fortaleza	0	262
TOTAL	30.111	28.445

Os valores registrados nesta rubrica, são referentes as doações que o Instituto recebeu, de forma mais representativa pela Secretaria Municipal da Saúde de Fortaleza – SMS e Secretaria da Saúde do Estado do Ceará – SESA, por meio de materiais médicos e medicamentos.

30. Contrato de Gestão - Reequilíbrio Contratual

	31/12/2024	31/12/2023
Hospital Regional Sertão Central	20.264	-
UPA Estado Ceará	16.653	-
Hospital Regional do Cariri	9.298	-
Hospital Regional Norte	3.387	2.107
UPA Município de Fortaleza	-	2.258
TOTAL	49.602	4.364

A receita de reequilíbrio contratual é reconhecida no âmbito do processo de apuração contratual, podendo ocorrer por ocasião do encerramento do contrato de gestão ou da formalização de termo aditivo. O reconhecimento dessa receita decorre da constatação de desequilíbrio econômico-financeiro, através de superávit ou déficit orçamentário. Em 2024 a receita foi reconhecida devido a apuração de superávit orçamentário, evidenciado quando ocorre eficiência dos custos e despesas necessários à adequada execução do objeto contratual em relação aos repasses recebidos conforme previsão no cronograma de desembolso do contrato de gestão.

31. Descontos Contratuais

Os descontos contratuais, classificados como conta redutora da Receita Operacional com Restrição, compreendem dois tipos: (i) baixa de créditos por prescrição, (ii) glosas de repasses nos contratos de gestão e (iii) baixa de créditos por compensação contratual, conforme detalhado a seguir.

- (i) A baixa de créditos do ativo por prescrição corresponde ao reconhecimento contábil da perda de direitos creditórios vinculados aos contratos de gestão, cujo exercício tornou-se juridicamente inviável em razão do transcurso do prazo legal;
- (ii) As glosas de repasses referem-se aos ajustes efetuados no contas a receber dos contratos de gestão, em decorrência do não cumprimento integral das metas pactuadas, conforme critérios estabelecidos nos respectivos instrumentos contratuais;
- (iii) As baixas de créditos por compensação contratual ocorrem quando é verificado superávit durante o processo de apuração contratual de cada aditivo e/ou contrato de gestão.

	31/12/2024	31/12/2023
Baixa de Créditos por Compensação Contratual	53.807	-
Glosa Repasse Contrato de Gestão	6.696	1.754
Baixa de Créditos por Prescrição	-	8.347
TOTAL	60.503	10.100

A seguir apresenta-se os valores por unidade:

	31/12/2024	31/12/2023
Hospital Regional Sertão Central	31.308	-
UPA Estado Ceará	11.909	2.613
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	9.508	176
UPA Município de Fortaleza	3.377	-
Postos Município de Fortaleza	1.957	1.347
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	1.739	-
Hospital Regional do Cariri	704	152
Hospital Regional Norte	-	5.813
TOTAL	60.503	10.100

ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Destaca-se que o impacto líquido no resultado do exercício de 2024, no montante negativo de R\$10.901, decorrente do reconhecimento da receita de reequilíbrio contratual (NE 30) e dos descontos contratuais apresentados, pode ser evidenciado na tabela a seguir:

	Receita de Reequilíbrio Contratual	Baixa por Compensação Contratual	Glosa Repasse Contrato de Gestão	Impacto no Resultado de 2024 da Unidade
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	-	(1.081)	(658)	(1.739)
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	-	(9.508)	-	(9.508)
Hospital Regional do Cariri	9.298	-	(704)	8.594
Hospital Regional Norte	3.387	-	-	3.387
Hospital Regional Sertão Central	20.264	(31.308)	-	(11.045)
Postos Município de Fortaleza	-	-	(1.957)	(1.957)
UPA Estado Ceará	16.653	(11.909)	-	4.743
UPA Município de Fortaleza	-	-	(3.377)	(3.377)
Total	49.602	(53.807)	(6.696)	(10.901)

32. Receita Atividade Meio (Educação Não Formal)

	31/12/2024	31/12/2023
Receitas de Convênios	3.164	3.626
Receita Parcerias Privadas	160	206
Receitas para Projetos de Pesquisa	-	16
TOTAL	3.324	3.848

33. Receitas Saúde Exceto SUS

	31/12/2024	31/12/2023
ISGH - Primilab	6.998	3.596
ISGH - Mais Lab Saúde	144	33
TOTAL	7.142	3.629

Receitas operacionais sem restrição, decorrente de prestação de serviços laboratoriais efetivados pelas unidades Primilab e Mais Lab Saúde.

34. Gratuidades em Saúde

Conforme determina a ITG 2002 (R1), ainda que a entidade cumpra os 60% ao SUS, ela apresenta a gratuidade praticada. Os exames registrados nesta rubrica são de âmbito laboratorial e foram concedidos de maneira gratuita pela unidade de laboratório ISGH-Primilab.

	31/12/2024	31/12/2023
Gratuidades concedidas em saúde	1.346	871
TOTAL	1.346	871

35. Receitas Taxes Internas

	31/12/2024	31/12/2023
Receitas de Inscrições de Processo Seletivo	942	219
Receitas de Inscrições de Cursos, Palestras e Seminários	33	26
Software - ARS VITAE	23	-
TOTAL	998	245

36. Receita e Despesa com Trabalho Voluntário

Serviços voluntários prestados pelos membros do Conselho de Administração e Conselho Fiscal do ISGH. As receitas com trabalhos voluntários são reconhecidas em contrapartida nas despesas, de acordo com a competência, pelo valor justo, no valor de R\$ 403 em 2024 (R\$ 280 em 2023).

37. Custeio do Contrato de Gestão

	31/12/2024	31/12/2023
Custo da Mão de Obra - Proventos	598.589	562.448
Custos dos Serviços Tomados	475.393	377.569
Custos dos Insumos	285.132	253.032
Custo da Mão de Obra - Provisões Trabalhistas	130.011	117.013
Custo da Mão de Obra - Encargos	56.074	47.985
Custo da Mão de Obra - Benefícios	29.348	28.154
Custo da Mão de Obra - Provisão Reajuste Dissídio	15.281	10.334
Provisão Reajuste Dissídio	2.224	3.403
Custo da Mão de Obra - Indenizações Trabalhistas	634	152
TOTAL	1.592.686	1.400.089

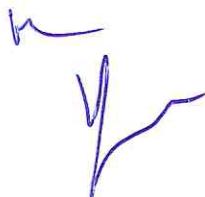
ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

38. Custos c/ Projetos em Saúde Exceto SUS

	31/12/2024	31/12/2023
Custos dos Insumos	9.731	9.641
Custos dos Serviços Tomados	7.867	7.185
Custo da Mão de Obra - Proventos	2.782	2.631
Custo da Mão de Obra - Provisões Trabalhistas	646	584
Custo da Mão de Obra - Encargos	272	219
Custo da Mão de Obra - Benefícios	258	219
Custo da Mão de Obra - Provisão Reajuste Dissídio	121	77
Custo da Mão de Obra - Indenizações Trabalhistas	-	1
TOTAL	21.676	20.557

39. Custos Atividade Meio (Educação Não Formal)

	31/12/2024	31/12/2023
Custo da Mão de Obra - Proventos	570	547
Custo da Mão de Obra - Provisões Trabalhistas	117	130
Custo da Mão de Obra - Encargos	49	43
Custo da Mão de Obra - Provisão Reajuste Dissídio	17	17
Custo da Mão de Obra - Benefícios	6	3
TOTAL	759	741



40. Despesas Gerais e Administrativas c/ Contrato Gestão

	31/12/2024	31/12/2023
Despesas com Pessoal - Proventos	23.943	16.621
Despesas com Serviço de Terceiros	18.391	17.831
Outras Despesas Operacionais	13.595	12.506
Despesas com Pessoal - Provisões	5.464	6.732
Despesas com Pessoal - Encargos Sociais	2.748	1.421
Impostos e Taxas	2.617	2.381
Depreciação e Amortização	2.153	1.755
Aluguéis	2.137	1.756
Despesas com Pessoal - Benefícios	1.688	1.472
Despesas com Pessoal - Provisão Reajuste Dissídio	922	917
Perda Baixa Ativo Imobilizado	667	63
Provisões de Contigências	303	183
Provisão Reajuste Dissídio	20	88
Indenizações Trabalhistas	2	-
Perdas Diversas	-	13.478
Ajuste Empréstimo Estoque	(3)	(1.838)
TOTAL	74.647	75.366

41. Despesas Gerais e Administrativas c/ Projetos em Saúde Exceto SUS

	31/12/2024	31/12/2023
Outras Despesas Operacionais	402	375
Impostos e Taxas	239	136
Aluguéis	214	202
Despesas com Serviço de Terceiros	195	362
Depreciação e Amortização	36	28
Perda Baixa Ativo Imobilizado	3	-
Provisão Reajuste Dissídio	0	-
Ajuste Empréstimo Estoque	-	12
Perdas Diversas	-	8
Doações e Contribuições	-	3
TOTAL	1.089	1.127



42. Despesas Gerais e Administrativas Atividade Meio (Educação Não Formal)

	31/12/2024	31/12/2023
Despesas com Serviço de Terceiros	95	110
Depreciação e Amortização	61	2
Outras Despesas Operacionais	36	21
Despesas com Pessoal - Proventos	13	-
Impostos e Taxas	3	4
Provisão Reajuste Dissídio	0	-
TOTAL	208	137

43. Outras Receitas e Despesas Operacionais

	31/12/2024	31/12/2023
Reversão Provisão Reajuste Dissídio - Folha	12.669	10.467
Reembolso de Exames Laboratoriais (SUS)	10.791	10.047
Reembolso de Exames Laboratoriais	4.770	7.229
Reversão Provisão Reajuste Dissídio - Contrato Fornec	2.304	3.430
Reversão de Provisões Processos Trabalhistas	159	108
Reversão de Provisões Trabalhistas	121	-
Reembolsos Diversos	45	212
Reversão de Provisões Processos Hospitalares	1	-
Outras Receitas	0	10.200
Correção Monetária - INSS a Recuperar Cooperativa	-	100
Indenização Apólice Seguro Galpão	-	13.486
Reversão de Provisões Processos Cíveis	-	239
Reversão Provisão - INSS Cooperativa	(654)	-
TOTAL	30.206	55.518

A seguir apresenta-se a composição da rubrica Outras Receitas Operacionais, com o montante reconhecido por filial do ISGH.

ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	31/12/2024	31/12/2023
ISGH - Primilab	15.679,54	17.360,19
Hospital Regional Norte	2.343,44	2.379,46
Postos Município de Fortaleza	2.142,93	9.566,40
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	1.649,96	4.358,69
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	1.630,13	1.458,04
Hospital Regional do Cariri	1.581,64	1.696,04
UPA Estado Ceará	1.458,98	3.021,02
Hospital Regional Sertão Central	1.320,02	1.225,87
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	1.131,76	679,41
ISGH - Matriz	820,75	11.685,01
UPA Município de Fortaleza	221,05	1.919,00
Casa de Cuidados do Ceará	172,59	150,99
Armazém Central	31,70	-
ISGH - Escola de Saúde e Gestão	20,06	17,46
ISGH - Mais Lab Saúde	1,34	0,47
TOTAL	30.206	55.518

44. Resultado Financeiro

	31/12/2024	31/12/2023
Receita Financeira	1.727	1.241
Rendimentos de Aplicações Financeiras	1.722	1.240
Juros e Desc.Recebidos e/ou Auferidos	5	1
Despesa Financeira	(294)	(320)
Despesas Bancárias	(239)	(172)
Multas	(1)	(69)
Juros Pagos e/ou Incorridos	(52)	(77)
Tarifa Cartão de Crédito	(3)	(2)
Resultado Financeiro	1.433	921

45. Imunidade tributária e do cumprimento do art.14 do CTN e art. 3º da LC nº 187/2021

Atendendo aos dispositivos do art. 150, inciso VI, alínea “C”, parágrafo 4º e art. 195 parágrafo 7º da Constituição Federal o ISGH é imune de tributação de impostos sobre a renda, o patrimônio e serviços.

A Entidade atende ao disposto no Art. 3º da LC nº 187/2021, para tanto:

ISGH – Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- I - Não percebem seus dirigentes estatutários, conselheiros, associados, instituidores ou benfeiteiros remuneração, vantagens ou benefícios, direta ou indiretamente, por qualquer forma ou título, em razão das competências, das funções ou das atividades que lhes sejam atribuídas pelos respectivos atos constitutivos.
- II - Aplica suas rendas, seus recursos e eventual superávit integralmente no território nacional, na manutenção e no desenvolvimento de seus objetivos institucionais.
- III - Apresenta certidão negativa ou certidão positiva com efeito de negativa de débitos relativos aos tributos administrados pela Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil e pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, bem como comprovação de regularidade do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço (FGTS).
- IV - Mantém escrituração contábil regular que registre as receitas e as despesas, bem como o registro em gratuidade, de forma segregada, em consonância com as normas do Conselho Federal de Contabilidade e com a legislação fiscal em vigor.
- V - Não distribui a seus conselheiros, associados, instituidores ou benfeiteiros seus resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, sob qualquer forma ou pretexto, e, na hipótese de prestação de serviços a terceiros, públicos ou privados, com ou sem cessão de mão de obra, não transfiram a esses terceiros os benefícios relativos à imunidade prevista no § 7º do art. 195 da Constituição Federal.
- VI - Conserva pelo prazo de 10 (dez) anos, contado da data de emissão, os documentos que comprovem a origem e o registro de seus recursos e os relativos a atos ou a operações realizadas que impliquem modificação da situação patrimonial.
- VII - Apresenta as demonstrações contábeis e financeiras devidamente auditadas por auditor independente legalmente habilitado nos Conselhos Regionais de Contabilidade, somente quando a receita bruta anual auferida for superior ao limite fixado pelo inciso II do caput do art. 3º da Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006.
- VIII - Prevê em seus atos constitutivos que, em caso de dissolução ou extinção, a destinação do eventual patrimônio remanescente à entidades benfeicentes certificadas ou a entidades públicas.

46. Comprovação do percentual SUS conforme disposto no Art. 7º, Inciso I, cc Art. 9º, §1º da LC Nº 187/2021 e pelo disposto no regulamento do Art. 22, Inciso I cc Art. 29 do Decreto Federal nº 11.791/2023. (Não auditado)

ANO:	2024				
CNES:	7470193				
TIPOS DE ATENDIMENTOS (Descrição dos serviços prestados)	Número de atendimentos no ano				
	SUS	NÃO SUS	Total de Atendimentos	% SUS	% NÃO SUS
Atendimentos Ambulatoriais	4.585.756	1.711.999	6.297.755	72,82%	27,18%



ANO:	2023				
CNES:	7470193				
TIPOS DE ATENDIMENTOS (Descrição dos serviços prestados)	Número de atendimentos no ano				
	SUS	NÃO SUS	Total de Atendimentos	% SUS	% NÃO SUS
Atendimentos Ambulatoriais	4.243.427	1.266.649	5.510.076	77,01%	22,99%

47. Eventos Subsequentes

Em conformidade com o Pronunciamento Técnico CPC 24 – Evento Subsequente, considerando os eventos ocorridos após o encerramento do exercício social de 2024, até a data de autorização para emissão das demonstrações contábeis, destaca-se a celebração de contrato de gestão com a Secretaria da Saúde do Estado do Ceará (SESA).

O referido contrato tem como objeto a gestão do Hospital Universitário do Ceará (HUC), novo equipamento público de saúde localizado em Fortaleza/CE. A inauguração do hospital ocorreu em 19 de março de 2025, representando um marco na ampliação da rede assistencial no estado.

Inicialmente, o HUC concentrará suas atividades em serviços especializados, com destaque para Oncologia Clínica, Oncologia Cirúrgica, Urologia, Hematologia, Cirurgia Vascular e o ambulatório transexualizador – SERTRANS, reforçando o compromisso com o fortalecimento da saúde pública e o desenvolvimento regional.

O contrato de gestão possui vigência de 01 de fevereiro de 2025 a 28 de fevereiro de 2026, com previsão de repasses no valor total de R\$ 182.200.822,65 (cento e oitenta e dois milhões, duzentos mil, oitocentos e vinte e dois reais e sessenta e cinco centavos).

Outro fato que merece destaque entre os eventos ocorridos até a data de emissão destas demonstrações contábeis refere-se a mudança na gestão municipal de Fortaleza, incluindo a posse do novo prefeito e a alteração na gestão da Secretaria Municipal de Saúde (SMS), anunciada no mês de maio de 2025. Ressaltamos que tais mudanças não impactaram a relação contratual mantida com a entidade, a qual permanece vigente.

Estes eventos subsequentes, embora não tenha impacto nas demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2024, são relevantes para o entendimento da evolução das operações da Entidade.

Carlos Harison Rocha Batista

Contador

CRC CE 029147/0-5

Virginia Angélica Silveira Reis

Diretora-Presidente